

EFECTO CONTABLE DE ADOPCION DE NIIFS PERIODO DE TRANSICION				DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
1	Variación en otros Activos?			1	EFFECTO EN OTROS ACTIVOS		
			US\$				
	Saldo al Inicio del Periodo	27,244.49			Crédito triburario afavor de la empresa IR		21,773.67
	Saldo al Final del Periodo	5,470.82	<u>(21,773.67)</u>		Adopción NIIF (Patrimonio)	21,773.67	
	Comentario.- El ajuste registrado se da en la cuenta CREDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTO A LA RENTA A FAVOR DE LA EMPRESA, por un valor en exceso que no será recuperado por la empresa y que actualmente esta inflando el valor del activo				TOTAL	21,773.67	21,773.67

EFECTO CONTABLE DE ADOPCION DE NIIFS				DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
2	Variación en propiedad, planta y equipo?			2	EFFECTO EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
			US\$				
	Saldo al Inicio del Periodo	96,691.05			Vehículos		35,705.36
	Saldo al Final del Periodo	60,985.69	<u>(35,705.36)</u>		Adopción NIIF (Patrimonio)	35,705.36	
	Comentario.- El ajuste registrado se da en la cuenta VEHICULOS, del activo no corriente, por un ajuste de avaluo a precios de compra en valor comercial.				TOTAL	35,705.36	35,705.36

EFECTO CONTABLE DE ADOPCION DE NIIFS				DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
3	Variación en depreciacion acumulada en propiedad, planta y equipo?			3	EFFECTO EN DEPRECIACION ACUMULADA		
			US\$				
	Saldo al Inicio del Periodo	(30,715.22)			Depreciación acumulada en propiedad, planta:	12,981.50	
	Saldo al Final del Periodo	(17,733.72)	<u>12,981.50</u>		Adopción NIIF (Patrimonio)		12,981.50
	Comentario.- El ajuste registrado se da en la cuenta DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, del activo no corriente, por un valor registrado de un vehículo que a la fecha no esta dentro de los libros contables por un valor de \$11494.73; en muebles y enseres por un valor de \$153.43 y un ajuste por \$1333.34 correspondiente a la depreciacion del vehiculo de ventas para registrar un valor residual del mismo.				TOTAL	12,981.50	12,981.50

EFECTO CONTABLE DE ADOPCION DE NIIFS				DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE			NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
4	Variación en Inversiones?			4	EFFECTO EN INVERSIONES		
			US\$				
	Saldo al Inicio del Periodo	200.00			Depreciación acumulada en propiedad, planta:	5,969.71	
	Saldo al Final del Periodo	6,169.71	<u>5,969.71</u>		Adopción NIIF (Patrimonio)		5,969.71
	Comentario.- El ajuste registrado se da en la cuenta de otros activos, en INVERSIONES EN MOTOCORP CIA. LTDA., la medición se realiza de acuerdo al valor razonable y en proporcion al patrimonio del periodo fiscal corriente, correspondientes al 50%.				TOTAL	5,969.71	5,969.71

FERNANDO ANDRADE MORA
GERENTE GENERAL

EVA ROSALES JARAMILLO
CONTADOR GENERAL

NOTAS EXPLICATIVAS AUTOCORP CIA. LTDA.

"DEMOSTRACION CONTABLE DE LAS TRANSACCIONES DEL 2012"

EMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE			DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE HABER	
1	Cuanto se recibió en efectivo de los clientes? Ventas totales en el Estado de Resultados <u>503,659.66</u> Variación en Cuentas por Cobrar Por Cobrar al inicio del periodo 306,231.40 Por Cobrar al Final del periodo <u>13,020.63</u> 293,211.77 Efectivo recibido de los clientes: 795,911.43	US\$	1	EFFECTO EN LAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Cuentas por Cobrar Resultados 503,659.66 503,659.66 Bancos 795,911.43 Cuentas por Cobrar 795,911.43 TOTAL 1,299,571.09 1,299,571.09		
Comentario.- La disminución de las cuentas por cobrar de clientes en el periodo 2, se interpreta en que todas las ventas del año fueron cobradas, inclusive el saldo del periodo anterior, aumentado el saldo en bancos.						

EMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE			DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE HABER	
2	Variación en la cuenta de Inventarios? 61,677.22 Costo de Ventas del Estado de Resultados <u>264,110.71</u> Menos depreciación en el costo <u>264,110.71</u> Variación en inventarios Saldo al Inicio del Periodo 3,965.19 Saldo al Final del Periodo <u>65,642.41</u> 61,677.22 325,787.93 Variación en Proveedores Saldo al Inicio del Periodo <u>355,522.40</u> Saldo al Final del Periodo <u>6,323.75</u> 349,198.65 Efecto neto en el Flujo de Caja <u>674,986.58</u>	US\$	2	EFFECTO EN LOS INVENTARIOS Inventarios 325,787.93 325,787.93 Proveedores por Pagar Cuenta de Resultados 264,110.71 Inventarios 264,110.71 Proveedores por Pagar 674,986.58 Bancos 674,986.58 TOTAL 1,264,885.22 1,264,885.22		
Comentario.- Los inventarios aumentan en el periodo dos a un valor de \$65,642.41, interpretamos que se compró mas inventario, disminuyendo los recursos en bancos, por otro lado, al disminuir el saldo de proveedores en el periodo dos interpretamos que disminuyen los recursos en bancos. Estas salidas de efectivo se financiaron a través de un préstamo a LP.						

EMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE			DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE HABER	
3	Variación en la cuenta de Propiedad Planta y Equipo? 19,422.00 Compras de activos - Por venta de activos <u>19,422.00</u> - 19,422.00	US\$	3	EFFECTO EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Bancos (Venta del Activo) 14,890.20 Activos Fijos costo (Venta Activo) 19,422.00 Depreciación Acumulada 4,531.80 TOTAL 19,422.00 19,422.00		
Comentario.- En esta partida la venta del vehículo fue en efectivo, representando un aumento en Bancos.						

EMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE			DEMOSTRACION CONTABLE			
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE HABER	
4	Variación en la Depreciación? 3,160.41 Gasto Depreciación (Costo) - Gasto Depreciación (Gasto) <u>7,692.21</u> 7,692.21 Venta de activo <u>(4,531.80)</u> Total Depreciación en Gastos y Costos <u>3,160.41</u>	US\$	4	EFFECTO EN LA DEPRECIACION Depreciación Acumulada 7,692.21 7,692.21 Cuenta de Resultados 7,692.21 TOTAL 7,692.21 7,692.21		
Comentario.- Se contabiliza los gastos por depreciación de propiedad, planta y equipo del periodo fiscal.						

EMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE			DEMOSTRACIÓN CONTABLE			
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
5	Variación en las otras cuentas por pagar?	16,063.29	5	EFFECTO EN LAS OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
	Análisis	US\$		Cuentas de Resultados	207,178.30	
	Total gastos de Administración	35,742.99		Gastos Acumulados x Pagar		207,178.30
	Total gastos de Venta	171,435.31		Gastos Acumulados x Pagar	191,115.01	
		207,178.30		Bancos (Efecto de Proveedores)		191,115.01
				Bancos (Efecto de empleados)		
	Variación en Pasivos Acumulados			Bancos 15% Trabajadores *		1,649.21
	Saldo al Inicio del Periodo	16,476.10		Bancos 24% Impuesto Renta *		2,249.55
	Saldo al Final del Periodo	32,539.39		TOTAL	398,293.31	402,192.07
	Neto al Flujo de Caja	191,115.01				
	Comentario.- Los pasivos acumulados por pagar, tiene su efecto en el efectivo, en este caso al aumentar el saldo por pagar en el periodo 2, interpretamos que se ha dejado de pagar estos pasivos acumulados, consecuentemente los recursos, los recursos no salieron de bancos. Por presentación de flujos de efectivo, se informa por separado el impuesto a la renta y la participación de trabajadores. Del ejercicio anterior pagado en este ejercicio.					

EMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE			DEMOSTRACIÓN CONTABLE			
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
6	Variaciones en Obligaciones Bancarias a L/P?	110,449.52	6	EFFECTOS DE OBLIGACIONES BANCARIAS		
	Saldo al Inicio del Periodo	35,710.53		Bancos	110,449.52	
	Saldo al Final del Periodo	146,190.05		Obligaciones Bancarias		110,449.52
	Neto Afectado al Flujo de Caja	110,449.52		TOTAL	110,449.52	110,449.52
	Comentario.- Se obtuvo un nuevo préstamo bancario, se interpreta como financiamiento para el giro del negocio, en la compra de inventarios y cancelación de cuentas por pagar.					

EMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE			DEMOSTRACIÓN CONTABLE			
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
7	Variación en la cuenta reservas facultativas?	17,126.56	7	EFFECTOS POR APORTE DE SOCIOS O ACCIONISTAS		
	Comentarios.- Aporte de los Socios en numerario para aumento de patrimonio, aumentando los recursos en bancos.			Accionistas	17,126.56	
				Reservas Facultativas		17,126.56
				TOTAL	17,126.56	17,126.56

EMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE			DEMOSTRACIÓN CONTABLE			
NOTA	DETALLE		NOTA	CUENTAS	DEBE	HABER
9	Variación en la cuenta Resultados acumulados por adopción de NIIF	(38,527.82)				
	Comentarios.- Efecto de contabilización de ajustes bajo las NIIFs					

EMOSTRAR MEDIANTE NOTAS EL EFECTO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE			DEMOSTRACIÓN CONTABLE		
---	--	--	-----------------------	--	--

FERNANDO ANDRADE MORA
GERENTE GENERAL

EVA ROSALES JARAMILLO
CONTADOR GENERAL